



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 czerwca 2023 r.

WRR-II.431.1.2023

**Pani
Grażyna Sikorska
Wójt Gminy Sterdyń
ul. Tadeusza Kościuszki 6
08-320 Sterdyń**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy z 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 747 z późn. zm.; dalej zwanej uRFRD), w związku z art. 28 ust. 4 pkt 7) uRFRD i § 7 umowy o dofinansowanie nr RFRD/60/2021 z 11 sierpnia 2021 r. (zwanej dalej: UoD), kontrolerzy:

1. **Alicja Pytlarczyk** – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr BRI/1/2023 r. z 13 stycznia 2023 r. i WRR/7/2023 z 16 marca 2023 r., pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego, dokonująca ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
2. **Rafał Rudnik** – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr BRI/2/2023 r. z 13 stycznia 2023 r. i WRR/8/2023 z 16 marca 2023 r., dokonujący ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
3. **Katarzyna Szymańska** – główny specjalista w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4jd68r/skrytka
www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

w Warszawie, upoważnienie nr BRI/3/2023 z 13 stycznia 2023 r. i WRR/9/2023 z 16 marca 2023 r., dokonująca ustaleń w części dotyczącej zakresu finansowego zadania,

przeprowadzili w dniach od 16 stycznia do 12 maja 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Sterdyń z siedzibą przy ul. Tadeusza Kościuszki 6, 08-320 Sterdyń.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dofinansowania udzielonego na podstawie UoD pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości dofinansowania, a stopniem realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej 390912W na odcinku Chądryń - Kolonia Seroczyn oraz przebudowa drogi gminnej w miejscowości Zaleś” oraz terminu oddania ww. odcinków dróg do użytkowania.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 10 sierpnia 2020 r. do 12 maja 2023 r.

Niniejszym, przekazuję Pani Wójt wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono czynności kontrolne dotyczące zadania polegającego na przebudowie dwóch dróg gminnych w Gminie Sterdyń, tj. drogi gminnej nr 390912W na odcinku Chądryń - Kolonia Seroczyn oraz drogi gminnej w miejscowości Zaleś.

W ramach kontroli realizacji zadania, ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy dokumenty dotyczące realizacji inwestycji potwierdzają, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami uRFRD, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami.
2. Realizacja zakresu finansowego zadania, poprzez sprawdzenie, czy zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania zgodny jest z zasadami uRFRD, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami, w zakresie:

Strona 2 z 8

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

- 1) zaliczenia drogi objętej zadaniem do kategorii dróg publicznych;
- 2) realizacji umowy z wykonawcą;
- 3) dokumentacji uprawniającej do rozpoczęcia realizacji inwestycji;
- 4) realizacji drogi na działkach będących własnością jednostki kontrolowanej lub działkach pasa drogowego należącego do innych samorządów, co do których posiadał prawo do wykonania robót budowlanych;
- 5) dziennika budowy;
- 6) przystąpienia do użytkowania;
- 7) dysponowania przez Kontrolowanego książkami obiektów dla dróg objętych zadaniem, z wyjątkiem niezgodności opisanej w dalszej części dokumentu;
- 8) zgodności klasy drogi wskazanej w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD, a wynikającej z książki drogi;
- 9) materiałów wykorzystywanych przy realizacji zadania;
- 10) wywiązania się z obowiązku umieszczenia na drodze objętej zadaniem tablicy informacyjnej, w tym zgodności z zapisami umowy o dofinansowanie oraz innymi wytycznymi wzoru tablicy, sposobu i terminu jej umieszczenia oraz danymi na niej zawartych;
- 11) wywiązania się z obowiązku zamieszczenia informacji o pozyskanym dofinansowaniu na stronie internetowej Kontrolowanego oraz zgodności informacji z wymogami wynikającymi z wytycznych, z wyjątkiem niezgodności opisanej w dalszej części dokumentu

Akta kontroli: str. 200 - 254, 257 – 272, 275 – 294, 315 – 317, 327 – 329 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

2. Zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami, w zakresie:

- 1) zgodności kopii dowodów księgowych i protokołu końcowego odbioru robót przedstawionych do kontroli z kserokopiami dołączonymi do sprawozdania z realizacji zadania;
- 2) zgodności dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 3) zgodności pomiędzy kwotami wynikającymi z protokołu końcowego odbioru robót i dowodu księgowego oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
- 4) zgodności kwoty i terminu zapłaty z danymi określonymi w dowodzie księgowym oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
- 5) zgodności wykorzystania dofinansowania z postanowieniami UoD;
- 6) wysokości i terminowości oraz sposobu dokonywania zwrotu odsetek od środków przekazanego dofinansowania;
- 7) poprawności ujęcia wpływu dofinansowania i wydatków dokonywanych z tych środków w wyodrębnionej ewidencji księgowej;
- 8) odzyskania przez jednostkę kontrolowaną podatku VAT, w zakresie wydatków kwalifikowanych;
- 9) ujęcia środka trwałego w ewidencji majątku i przyjęcie na stan jednostki.

Akta kontroli: str. 169 – 199, 318 - 326 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia oraz przyczyny i skutki ich powstania:

I. Ze zgromadzonych akt kontroli wynika, iż:

- 1) w przypadku „Książek dróg” dla dwóch odcinków objętych inwestycją stwierdzono brak wypełnienia kolumn dotyczących okresu upoważnienia dla osoby dokonującej wpisów, nieprawidłowe wypełnienie danych dotyczących rodzaju poboczy oraz brak daty zakończenia kontroli dotyczącej objazdu dróg dla książki drogi gminnej nr 390906W.

Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 pkt. 1) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom (Dz. U. z 2005 Nr 67, poz. 582) wzór książki drogi określa załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem, w tabeli „I. OSOBA UPOWAŻNIONA DO DOKONYWANIA WPISÓW”, w kolumnie 4 i 5, oraz w tabeli „IV. WYKAZ DZIENNIKÓW OBJAZDU DRÓG – KONTROLI STANU TECHNICZNEJ SPRAWNOŚCI ODCINKA DROGI”, kolumna 4, należy wskazać odpowiednie daty. Ponadto w tabeli „VIII. DANE TECHNICZNE CHARAKTERYZUJĄCE ODCINEK DROGI” w kolumnie „Pobocze utwardzone” kolumna 7 i 8 wykazano pobocza o nawierzchni tłuczniowej.

Oznacza to, że w książce drogi powinny być zawarte stosowne daty, a w przypadku poboczy o nawierzchni tłuczniowej, dane te podaje się w kolumnie „Pobocza nieutwardzone” odpowiednio dla strony prawej i lewej, zgodnie z Rozporządzeniem oraz symbolami zamieszczonymi w objaśnieniach.

Na podstawie wyżej opisanego stanu faktycznego i prawnego, stwierdza się nierzetelne wypełnienie książek dróg, poprzez niezawarcie w nich wymaganych rozporządzeniem informacji oraz błędne wypełnienie danych dotyczących parametrów technicznych drogi.

Powyższe zaniechanie stanowi odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze formalnym (niepowodujące istotnych negatywnych następstw dla zadania) oraz nierodzące skutków finansowych związanych z nieprawidłowym wykorzystaniem udzielonego dofinansowania i traktowane jest jako uchybienie.

Akta kontroli: str. 209 - 251.

- 2) Na podstawie analizy strony internetowej Kontrolowanego stwierdzono, że w zakładce przeznaczonej dla zadań realizowanych z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych nie znajdują się informacje o kontrolowanym zadaniu. Jednakże z akt kontrolowanego zadania wynikało, że ostateczna dokumentacja potwierdzająca zamieszczenie informacji na stronie internetowej Beneficjenta, została przedłożona 22.11.2021 r., w ramach korekty sprawozdania z realizacji zadania.

Strona 5 z 8

Należy wskazać, że informacje zawarte na stronie internetowej powinny spełniać wymogi określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych. Zgodnie z § 7 ust. 1 niniejszego rozporządzenia, przedmiotowe informacje powinny zawierać co najmniej barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej, informację o dofinansowaniu zadania z państwowego funduszu celowego, nazwę Funduszu, tj. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, nazwę zadania, wartość dofinansowania i całkowitą wartość zadania oraz krótki opis zadania. Ponadto zgodnie z § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia, informacje na stronie internetowej powinny zostać zamieszczone w zakładce lub podstronie przeznaczony specjalnie dla zadań realizowanych z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych. Dostęp do zakładki lub podstrony powinien być możliwy ze strony głównej. Dodatkowo według § 7 ust. 5 pkt 1) ww. rozporządzenia zamieszczona informacja na stronie internetowej pozostaje na niej przez 5 lat, licząc od dnia zakończenia zadania.

W ramach złożonych wyjaśnień Kontrolowany wskazał, że powyższe wynikało z przyczyn technicznych tj. niewłaściwych ustawień na stronie internetowej w zakresie omyłkowej zmiany rodzaju kategorii w menu, co skutkowało ukryciem i zastąpieniem inną treścią przedmiotowych informacji. Gmina Sterdyń oświadczyła, że usunięto usterkę i doprowadzono informacje na stronie internetowej do zgodności z ww. rozporządzeniem. W związku z powyższym stwierdza się nierzetelne wywiązanie się z obowiązku zamieszczenia informacji o pozyskanym dofinansowaniu na stronie internetowej Kontrolowanego. Powyższe zaniechanie stanowi odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze formalnym (niepowodujące istotnych negatywnych następstw dla zadania) oraz nierodzące skutków finansowych związanych z nieprawidłowym wykorzystaniem udzielonego dofinansowania. Dlatego też stwierdzone odstępstwo zakwalifikowano jako uchybienie.

Akta kontroli: str. 309, 310, 315, 316.

Biorąc pod uwagę wyżej przedstawione ustalenia kontroli oraz fakt, że opisane działania Gminy Sterdyń nie spełniają w pełni znamion rzetelności (niektóre zostały wykonane bez zachowania należytej staranności, niesumiennie), realizację zadania oceniono pozytywnie pomimo uchybień.

Wnioski pokontrolne

Realizacja zadań finansowanych ze środków publicznych nakłada na inwestora liczne obowiązki, i jak wynika z wyżej przedstawionych ustaleń oraz stwierdzonych uchybień, Gmina Sterdyń nie wywiązała się ze wszystkich w sposób należyty.

W celu zapobiegania w przyszłości stwierdzonym uchybieniom, Kontrolowany powinien z większą starannością zapoznawać się z obowiązującymi przepisami, tak aby były one bezwzględnie stosowane, w szczególności powinien:

- 1) zachowywać należyłą staranność podczas weryfikacji danych wskazywanych w dokumentacji sporządzanej na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie, zawierania umowy o dofinansowanie oraz rozliczania dofinansowanego zadania, z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych,
- 2) zachowywać należyłą staranność przy prowadzeniu strony internetowej Kontrolowanego, a w szczególności w zakresie okresu publikowania na niej informacji o pozyskanym dofinansowaniu.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej 390912W na odcinku Chądzyń - Kolonia Seroczyn oraz przebudowa drogi gminnej w miejscowości Zales’”, należy wskazać, że pomimo stwierdzonych w niniejszym dokumencie uchybień zadanie zostało zrealizowane, a dofinansowanie wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Jednocześnie nakładam na Panią obowiązek przekazania do Wydziału Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych.

łączę wyrazy szacunku i poważania

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Katarzyna Harmata
Dyrektor Wydziału Rozwoju Regionalnego

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Strona 8 z 8